



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于贵州长征天成控股股份有限公司
非经营性资金占用及清偿情况
的专项审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

1、专项审核报告	1
2、非经营性资金占用及清偿情况表	3

关于贵州长征天成控股股份有限公司 非经营性资金占用及清偿情况 的专项审核报告

中审亚太审字〔2024〕004494号

贵州长征天成控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了贵州长征天成控股股份有限公司（以下简称“天成控股公司”）2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《非经营性资金占用及清偿情况表》（以下简称“情况表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会等四部门联合发布的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定，如实编制和披露情况表，并确保其真实、合法及完整是天成控股公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对情况表发表专项审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对情况表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

2023年2月，福建爱特点信息科技有限公司（简称“爱特点”）因股权转让纠纷向福州市马尾区法院提起诉讼，2023年10月，经福州中院二审判决，双方签订的《股权转让协议》终止履行。经天成控股公司自查，原控股股东银河天成集团有限公司及其关联方在“国华汇银”事项中资金占用发生额3100万元（其中归还金额600万元、占用余额2500万元），除上述自查的非经营性资金占用外，截至报告出具日，我们无法获取充分、适当的审计证据排除“国华汇银”事项中是



否还存在其他未排查出的资金占用以及对财务报表产生的影响。同时由于我们无法获取与持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，无法判断天成控股公司采用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是否适当等原因，我们对天成控股公司 2023 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字（2024）004492 号）。因此，我们不对后附由天成控股公司编制的《非经营性资金占用及清偿情况表》发表意见。

本审核报告是根据监管部门的要求出具，不得用作任何其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二四年四月二十八日



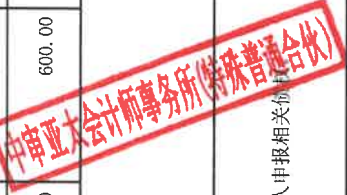
附表

非经营性资金占用及清偿情况表

编制单位：贵州长征天成控股股份有限公司

金额单位：人民币万元

股东或关联人名称	占用时间	发生原因	上市公司核算的会计科目	期初余额 (2023年1月1日)	报告期 新增占用金额 (2023年度)	报告期 偿还总金额 (2023年度)	期末余额 (2023年12月31日)	预计 偿还方式	预计 偿还金额	预计 偿还时间 (月份)
银河天成集团有限公司	2017-2019年	股权转让款、借款、偿还债券本金及利息	其他应收款	26,314.51	3,100.00	600.00	28,814.51	不确定	不确定	不确定
当年新增非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明										
当年无实际新增和清偿【注】。										
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措说明										
银河天成集团有限公司进入破产程序后，公司已向破产管理人申报相关债权。										



注：报告期新增及偿还的非经营性占用资金主要由两部分组成：

(1) 2017年6月14日，公司与福建爱特点信息科技有限公司（以下简称“爱特点”）签订《股权转让协议》，公司将北京国华汇银科技有限公司（以下简称“国华汇银”）100%股权转让给福建爱特点，股权转让款2,500万元，指定收款方为杭州择树贸易有限公司（以下简称“杭州择树”），福建爱特点于2017年6月19日将股权转让款2,500万元汇入指定收款账户。近日，经公司进一步核查，杭州择树于2017年6月19日将2,500万元股权转让款转到银河天成集团有限公司名下账户，由此形成银河集团对公司的资金占用2,500万元；目前银河集团尚未归还该笔款项。

(2) 2016年5月24日，公司向国华汇银转账600万元，同日国华汇银将该笔资金转给北京和光世华贸易发展有限公司，北京和光世华贸易发展有限公司又于当日将该笔资金转给了银河集团，由此形成银河集团对公司的资金占用600万元。2017年12月6日，银河集团已归还该笔占用款。

上述事项，导致银河集团对公司的资金占用发生额增加3,100万元，扣除银河集团已归还600万元，银河集团对公司的资金占用余额增加2,500万元。对于新增的2,500万元资金占用，公司将依法向银河集团管理人申报债权。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

仅供使用



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码
91110108061301173Y



扫描市场主体身份了解更多登记、备案、处罚、监管信息，获取更多服务。



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
出资人 王增野

出资额 3010万元
成立日期 2013年01月18日
主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 企业会计准则、审计报告、纳税申报、资产评估、验资、清算、破产清算、企业重组、并购、投融资、法律、税务、管理咨询、内部控制、风险管理、信息系统、人力资源、环境、安全、职业健康、其他咨询服务。
企业会计准则、审计报告、纳税申报、资产评估、验资、清算、破产清算、企业重组、并购、投融资、法律、税务、管理咨询、内部控制、风险管理、信息系统、人力资源、环境、安全、职业健康、其他咨询服务。



登记机关

2024年08月11日



会计师事务所 执业证书



名称：中审亚太会计师事务所
 首席合伙人：王增明
 主任会计师：
 经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010170
 批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
 批准执业日期：2012年09月28日

证书序号 0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有本证书的会计师事务所依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当将原财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名: 周强

Full name: 周强

性别: 男

Sex: 男

出生日期: 1970-10-22

Date of birth: 1970-10-22

工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所

Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所

身份证号码: 511021197010228039

Identific. card No.: 511021197010228039



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal



四川省注册会计师协会
已年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

510100493079

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2006 年 07 月 05 日



注册会计师工作单元变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPAs

同意调出
Agree to be transferred out

四川中衡安信 事务所
(PA)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年11月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太四川 事务所
(PA)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年11月29日

姓名	吴会兰
Sex	女
出生日期	1994-11-04
工作单位	四川中衡安信会计师事务所有限公司
身份证号码	510524199411045864



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal



四川省注册会计师协会
已年检二维码

证书编号: 510802020020
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年04月27日
Date of Issuance

年 月 日
y m d